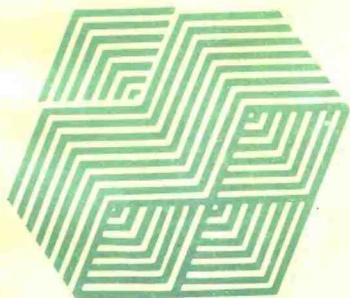


现代企业经济 活动分析

吕咸林 靳向东 邢兆威 主编



5

山东大学出版社

鲁新登字 09 号

现代企业经济活动分析

吕咸林 徐向艺 邢乐成 主编

*

山东大学出版社出版发行

山东滕州市印刷厂印刷

*

850×1168 1/32 14.625 印张 390 千字

1991 年 10 月第 1 版 1991 年 10 月第 1 次印刷

印数：1—5000

ISBN7-5607-0589-8/F.54

定价：7.30 元

主 编：吕咸林 徐向艺 邢乐成

副主编：张有余 王少平 逯克森

编 写：(按编写顺序)

吕咸林 隋建丽 李振强 汤业国

邢乐成 徐向艺 陆维明 张有余

王少平 商云昌 逯克森

编写说明

企业经济活动分析是研究企业经营状况的一门科学。在社会化生产中,企业是基本的生产经营单位,是发展社会生产力的直接承担者。随着生产的社会化和科学技术的发展,管理方法的改进,管理水平的提高,逐步实现管理科学化更为迫切。经济活动分析,是依据和运用价值规律,实现企业生产经营的科学化管理的重要手段,它从企业的生产、技术、成本、销售、财务、分配、投资等各个方面系统地分析与研究企业的经济活动过程及其成果,具有综合性、科学性、边缘性的特点。我国社会主义建设最根本的任务是发展社会生产力,现阶段深入开展企业经济活动分析,有助于推动企业在社会主义制度下的自我完善与发展,有助于增强企业的生机和活力,对于强化企业的经营管理水平、大力发展生产力、全面提高社会经济效益具有十分重要的意义。

目前在国内开展企业经济活动分析已引起了人们的重视和关注,广大的企业经营管理人员、行业主管部门和财政、金融、计划、审计、工商、物价、税务等经济管理部门的同志迫切需要有一本理论联系实际的企业经济活动分析读物。正是出于这方面的考虑,我们组织编写了这本《现代企业经济活动分析》。

本书立足我国的实际,根据经济体制改革不断深化的要求,突出了自觉依据和运用价值规律,以经济效益为中心的分析思想,所涉及的内容基本包括了企业经营管理的各个方面和环节。在编写过程中,既注重继承我国企业经营分析实践中有实用价值的内容;

又注重考察现阶段企业经营管理的新特点、新情况。如本书在传统的经济活动分析体系的基础上,增加了产销平衡分析、建设项目的经济评价与分析、新产品开发分析、企业经济效益综合分析等内容,力求理论与实践相结合,定性与定量分析相结合、预测与控制分析相结合、专项分析与综合评价相结合。同时本书还借鉴了国外行之有效的分析方法和经验。在撰述上,本书力求有一定的理论深度和应用价值,即不但有深层次的理论分析,又有严密、科学的方法论证,能反映出企业经济活动分析最新的研究成果。在文风上、力求深入浅出、通俗易懂、便于掌握和运用。

本书可供企业的经营管理人员、各级财政、银行、计划、税务、审计等部门的管理和业务人员自学使用,也可作为科研部门和高等财经院校的科研工具书或教学参考书。

本书是集体智慧的产物,编写提纲是在吕成林同志的主持下,在广泛征求一些专家、学者和实际工作者的意见的基础上,由徐向艺、邢乐成、隋建丽同志共同研究设计的。初稿由徐向艺、邢乐成同志进行修改,最后由吕成林同志总纂定稿。

由于企业经济活动分析是一门新颖的交叉学科,无论在理论上还是在实践中都有许多问题需要探索,加上编著者水平有限,书中缺点错误在所难免,敬请读者指正。

作 者

1991年3月

目 录

第一章 现代企业经济活动分析的一般原理	(1)
第一节 现代企业经济活动分析的意义与内容	(2)
第二节 现代企业经济活动分析的程序与方法	(7)
第三节 现代企业经济活动分析的形式与组织	(22)
第四节 现代企业经济活动分析的指标体系	(29)
第二章 生产成果分析	(36)
第一节 产品产量分析	(36)
第二节 产品品种分析	(49)
第三节 产品质量分析	(54)
第四节 生产均衡性与成套性分析	(64)
第五节 企业生产进度预测分析	(72)
第三章 生产条件及利用效果分析	(75)
第一节 劳动利用效果分析	(76)
第二节 生产设备利用效果分析	(98)
第三节 材料供应及利用情况分析	(107)
第四节 生产条件利用效果的综合分析	(122)
第四章 产品成本分析	(126)
第一节 成本分析的意义与任务	(126)
第二节 全部商品产品成本计划完成情况分析	(130)
第三节 可比产品成本降低计划完成情况分析	(135)
第四节 每百元产值成本指标计划完成情况分析	(149)

第五节	主要产品单位成本计划完成情况的分析	(153)
第六节	产品成本预测分析	(168)
第五章	产品销售分析	(180)
第一节	产品销售计划完成情况分析	(180)
第二节	产销平衡分析	(186)
第三节	产品销售预测分析	(190)
第六章	利润分析	(197)
第一节	利润总额分析	(197)
第二节	产品销售利润分析	(202)
第三节	利润率分析	(211)
第四节	利润分配分析	(221)
第五节	利润预测与规划	(229)
第七章	资金分析	(245)
第一节	资金的综合分析	(247)
第二节	固定资金分析	(257)
第三节	流动资金占用和来源分析	(268)
第四节	流动资金周转分析	(292)
第五节	流动资金利用效益分析	(300)
第六节	资金预测分析	(310)
第八章	建设投资项目的经济分析	(325)
第一节	投资决策与项目可行性分析	(325)
第二节	投资项目效益静态分析	(337)
第三节	投资项目效益的动态分析	(346)
第四节	建设投资项目的不确定性分析	(355)
第五节	建设项目财务决算分析	(373)
第九章	新产品开发分析	(387)
第一节	新产品分类与产品寿命周期分析	(387)
第二节	新产品开发过程分析	(398)

第三节	新产品获利能力分析	(415)
第四节	新产品开发组织领导分析	(427)
第十章	企业综合经济效益分析	(434)
第一节	经济效益概述	(434)
第二节	企业综合经济效益分析的指标	(438)
第三节	企业综合经济效益评价的方法	(448)
第四节	企业经济活动分析报告	(452)

第一章

现代企业经济活动分析的一般原理

社会主义企业是构成国民经济的细胞单位，直接承担着商品生产和商品流通的任务。因此，企业经营好坏，直接关系到国民经济的稳定发展。随着经济体制改革的深入发展，我国传统的产品经济体制正在向有计划的商品经济体制转换。新的经济运行机制必然要求建立与之相适应的微观基础，即社会主义企业不再是行政机关的附属物，而是从事商品生产经营活动的、相对独立的经济实体；是自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者；是具有一定权利和义务的经济法人。

10 年改革以来，我国企业根据所有权与经营权分离的理论，认真实行了多种形式的承包经营责任制，围绕转变企业经营机制这个中心环节，进行了许多有益的尝试，企业的活力有所增强。企业开始从供、产、销各个环节上关心自身的效率和效益。工业企业为了充分有效地利用人力、物力、财力，尽可能多地生产出既符合社会需要又物美价廉的工业产品，提供效率高、质量好的工业劳务，全面提高经济效益，就必须积极开展经济活动分析。通过系统分析，认识企业生产经营活动的规律性，引导企业根据宏观经济政策和市场信号及时调整企业行为，实现企业资源的有效利用与合理配置，减少生产经营的盲目性，增强预见性，实现企业优化管理。

第一节 现代企业经济活动的意义与内容

一、企业经济活动的内涵

企业经济活动分析，是一门研究如何提高生产经营活动全面经济效益的科学。具体说，企业经济活动分析是按照客观经济规律的要求，从加强企业管理和提高经济效益的角度出发，以大量的、丰富的经济资料为依据，采用科学的方法，对企业的经济活动过程、经营成果和经济效益进行全面、系统分析研究的独立的经济学学科。它是依据和运用价值规律，实现管理现代化、科学化的重要手段。

企业经济活动分析是我国 50 年代为适应计划管理体制和加强经济核算的需要，从苏联引进的一门学科。建国初期，我国的许多国营工业企业采用了一系列的经济活动分析理论和方法。实践证明，它在加强企业内部的经济核算制，保证计划管理体制的实施，降低物质消耗，提高经济效益等方面起到了积极的作用。1958 年大跃进以后，由于受极“左”思想支配，经济上实行高度集中的计划体制，否定商品货币关系的存在，盲目追求生产的高速度，违背客观经济规律，忽视企业自身的管理工作。此时，经济活动分析也受到冷落。从 1978 年开始，我国的经济体制发生了较大的转变，企业面临的环境也出现了新的变化，讲求经济效益，注重生产要素优化配置，重视企业内部管理等等，这一切都离不开对企业经济活动进行预测、规划、评价、分析，企业内部的经济活动分析工作又重新得到普遍的重视。而且，随着改革开放的进一步深化，大量发达国家行之有效的管理方法和管理手段引入我国，大大丰富了企业经济活动分析的内容。

综上所述，经济活动分析是适应经济管理的需要而形成和建

立的，并随着经济的发展而不断丰富和完善。经济活动分析是有较高实用价值，应用范围较广的知识体系。它不仅是从从事企业财务会计工作、经营管理工作的人员、工程技术人员和企业领导人员所必备的专业知识之一，同时，它也是几乎所有的经济管理部门，如计划、统计、财政、税务、银行、审计及企业主管部门人员应掌握的一门专业知识。就我国目前大多数企业的管理状况而言，运用先进、科学的方法，在企业内部广泛开展和认真搞好经济活动分析，对于考察经济计划的完成情况，评价经济效益，明确经济责任，挖掘企业内部潜力，探索微观经济运行规律，实现管理现代化，具有十分重要的意义。

1. 企业经济活动分析是全面认识企业生产经营现状，提高企业管理水平的重要方法。企业的生产经营活动是一个动态开放系统，企业的生存与发展，受到材料能源供应、职工人员素质、产品产量、品种、质量、企业组织结构、管理水平、市场状况等一系列因素的影响。在实际工作中，企业应当随时对各方面的经营要素做出评价，揭示与同类企业比较存在的长处与弱点，找出影响企业发展的主观因素与客观因素、有利因素与不利因素、可控因素与不可控因素。对于这些复杂现象，只有坚持辩证唯物主义的认识论，采用科学的方法，通过由此及彼，由表及里，去伪存真的分析，才能对企业内部的生产经营状况和外部环境具有全面正确的认识。在此基础上，总结经验，发扬成绩，克服缺点，进而明确企业今后的发展方向和可能性，不断提高经营管理水平。

2. 企业经济活动分析是正确评价企业经济效益，挖掘企业内部潜力的重要手段。经济效益是指在商品生产和流通过程中，劳动占用、劳动耗费与劳动成果所形成的一定量的数值及其表现的对比关系。简单地说，就是所费（投入）与所得（产出）的对比关系。企业在组织商品生产和流通时，都必须以提高经济效益为中心，这是社会化大生产的客观要求，也是企业从事生产经营活动的

出发点和归宿点。经济效益的正负与大小是决定企业生存和整个社会经济发展的关键，它的提高主要取决于经济活动中包括人力和资金在内的各种资源的利用效率。而在企业内部，各种资源的利用效率是通过一系列经济技术指标反映的。因此，只有借助于经济活动分析，才能进一步挖掘人力、物力、财力等方面的潜力，并加以充分利用，最大限度地提高微观经济活动的效益。

3. 企业经济活动分析是预测和控制经济活动，加强经济核算，巩固和发展经营责任制的有效工具。随着企业体制改革的深化，我国的企业管理逐渐由过去封闭式经营向开放式经营转变；从过去被动执行型向主动开拓型转变；从过去以生产为重心向以销定产，实行合同管理转变。用户观念、竞争观念、创新观念、效益观念和战略观念已经构成了我国新型企业经营思想的主体。为了保证国民经济的协调发展，保持社会总需求与总供给的基本平衡，每个企业都应根据国家计划 and 市场需求，制订切实可行的经营计划。企业制订的经营方针和经营决策是企业管理的基本环节，它决定着企业生产经营的方向和进程，直接关系到企业经济活动能否高效、均衡的进行，能否取得最佳的经营成果和效益。而经营方针的制定和经营决策的选择必须以对经营状况的了解为前提。借助经济活动分析，可以全面考察企业的经营现状，总结经验教训，对各种备选方案进行可行性研究，为企业领导、管理人员制定经营方针和作出决策提供客观依据，有利于提高决策的科学性和可行性。在计划执行过程中，要借助经济活动分析，及时检查计划的执行情况，找出实际脱离计划的主客观原因，以便提前采取改进措施，协调供产销之间的平衡，保证既定计划的完成。对于企业计划的执行结果，也要借助于经济活动分析，考察一系列相互联系的经济指标的完成情况，分析影响指标完成的因素，检查企业落实经济责任制的情况，了解各项经营管理制度是否健全，对企业、部门和个人工作作出恰当的评价，从而促进经济责任制的完善和企业

经营管理水平的提高。总之，经济活动分析贯穿于企业经营管理的全过程，是谋求企业全面最优经济效益的一种经营运筹理论和方法，是从事现代化企业经营管理不可缺少的科学知识。

4. 企业经济活动分析，还为国家经济领导机关及企业主管部门指导和监督企业经济活动，从外部推动企业不断改善经营管理，认真贯彻执行国家的法律、法令和方针政策，提供行之有效的方法。

在实际工作中，各级经济管理部门，依据国家宏观经济控制的要求，实行产业倾斜政策，包括资金投向的选择、差别利率政策的实行、适当减免税的实施等，都应建立在对企业生产经营活动进行系统分析研究的基础上，都离不开经济活动分析的方法。当然，由于各部门的业务范围不同，表现为分析内容的有所侧重。例如，国家各级计划、统计部门特别注重企业完成国家计划的情况；行业主管部门则注重企业的生产及产品品种与质量、成本与效益；财政、银行则注重投资的效益以及企业资金的利用效益；税务部门则注重成本、利润的真实性以及上缴税利的及时、足额；审计部门则注重企业遵守国家财政、信贷、财务制度，执行财经纪律的情况。对于政府经济部门的高层管理人员来说，系统掌握经济活动分析知识，对于提高决策能力和管理水平具有重要作用。

二、企业经济活动分析的内容

企业经济活动分析的内容是由企业经济活动的特点决定的。就工业企业而言，企业的再生产过程既是产品使用价值的创造过程，又是产品价值的形成和分配过程；既是物质产品不断运动的过程，又是资金不断运动的过程。因此，企业经济活动分析的内容，就是以提高经济效益为中心，全面系统地分析企业计划、定额、核算报表及其他实际资料中所反映的各项经济指标的预计水平，执行过程及最终经营成果，并对计划完成情况和各种资源的利用效

果作出正确评价,掌握经营活动的规律性。具体说来,工业企业经济活动分析的内容包括:

1. 生产分析:

(1) 生产成果分析。包括产量、产值、品种、质量、生产均衡性、成套性等生产成果指标的分析。

(2) 生产要素利用效率分析。包括人员配备和劳动效率分析;劳动时间利用效果分析;生产技术装备及其利用效果分析;物化劳动消耗及利用效果分析。

2. 成本分析:

(1) 成本计划完成情况分析。包括全部商品产品成本计划完成情况分析;可比产品成本降低计划完成情况分析;主要产品单位成本分析;百元商品产值成本指标分析。

(2) 成本控制与预测分析。包括材料消耗的量差和价差分析;单位产品工资和费用水平及影响因素分析;技术经济指标变动对成本的影响分析;产品投产前的目标成本预测和产品成本发展趋势预测分析。

3. 产销平衡分析:

包括企业销售计划完成情况的分析;企业产销平衡分析;销售合同执行情况分析;产品销售预测等。

4. 利润分析:

包括利润总额分析;产品销售利润分析;税前利润分析;利润分配分析;利润预测分析等。

5. 资金分析:

(1) 资金占用及来源分析。包括固定资金占用及来源分析;流动资金占用及来源分析;专项资金占用及来源分析。

(2) 资金利用效益分析。包括固定资产数量、结构及利用效果分析;流动资金结构、周转速度和利用效果分析;专项资金构成和利用效果分析。

(3) 资金预测分析。包括固定资金需要量预测；流动资金需要量预测等。

6. 企业建设项目的经济效益分析：

包括建设项目可行性分析；建设投资效益分析；建设项目投产分析等。

7. 企业经济效益的综合分析：

包括企业经济效益综合分析的原则、指标体系、评价方法等。

三、企业经济活动分析的任务

企业经济活动分析的任务，取决于所分析的内容和经济管理的要求。在工业企业中，经济活动分析所担负的基本任务，就是通过对企业的生产经营活动和经营成果的全面系统分析，评价企业计划的执行情况以及各种资源的利用效果，预测企业发展前景，促进企业挖掘内部潜力，降低消耗，增加生产，全面提高企业经济效益。具体地说，工业企业经济活动分析的任务主要有：

1. 分析企业经营计划执行过程和效果，评价企业计划的执行情况，检查影响计划完成的各项因素；考察企业对国家有关方针、政策、法令、制度的遵守情况；控制经济活动，保证企业计划的完成和经营目标的实现。

2. 分析经营责任制和经济核算制在企业的贯彻执行情况，评价企业人力、物力、财力的利用效果，划清经济责任，节约物化劳动和活劳动消耗，不断挖掘企业内涵扩大再生产和提高经济效益的潜力。

3. 分析预测企业的发展前景，为经营决策提供可靠的数据、信息，促进企业提高科学管理水平。

第二节 现代企业经济活动分析的程序与方法

现代企业经济活动分析要以唯物辩证法为理论指导，始终坚

持实践的观点，坚持普遍联系和不断发展的观点。在具体分析工作中，要通过对大量实际资料进行分析、综合、判断、推理，对企业经营成果作出实事求是的评价，具体查明影响经济活动变化的各种因素及其因果关系，分清主客观原因，提出改进措施和建议，探求企业经济活动的规律性。

现代科学方法论的新成果(系统论、控制论、信息论、现代经济数学方法)又为经济活动分析提供了独特的分析工具。因此，企业经济活动分析的方法可分为分析程序和分析技术两个相结合的方面。

一、经济活动分析的一般程序

经济活动分析程序是企业进行分析时普遍适应的基本工作步骤，也称为分析的一般方法。它包括以下四个程序：

1. 确立目标，明确要求。企业在进行经济活动分析之前，一般应根据企业经营目标的要求，企业管理工作的需要，以及计划执行过程中出现的具体问题，确立分析的课题和内容，明确分析的目标，拟订分析工作的实施计划，做好安排，以便有步骤地开展分析工作。

2. 收集资料，掌握情况。及时准确地占有各种信息资料，是企业开展经济活动分析工作的前提条件。由于企业经济活动分析涉及的内容极其广泛，因而所需的资料是多方面的。不仅要收集各种实际的核算资料，还要收集有关的计划、定额资料；不仅要收集有关的数据资料，还要收集有关的会议记录、决议、报告、备忘录、合同书等文字资料，不仅要收集国内同行业先进企业的有关资料，还要收集国外同行先进企业的资料。对于收集的各种资料应进行必要的加工整理，以保证数据资料的可靠性和文字资料的真实性。

3. 分析研究，揭露矛盾。为了了解企业的生产经营现状和未

来的发展趋势,掌握企业生产经营活动的内在联系和规律性,首先要采用对比分析的方法,找出实际指标与计划指标的差距,按照影响经济指标的相关因素,进行由表及里、由此及彼的分析研究,测定各因素的变化对综合经济指标的影响程度,并在相互联系中找出起决定作用的主要因素。

4. 提出措施,改进工作。企业经济活动分析是以改善企业经营管理,实现最佳经济效益为目的的。一方面,应根据分析的结果,认真总结经验,根据生产经营中的关键问题和薄弱环节,提出措施,改进工作并与企业内部的经济责任制相结合,具体落实到责任部门和人员;另一方面,必须抓好措施的组织实施与检查工作,以便在新的基础上继续深入开展经济活动分析工作,不断提高企业的科学管理水平。

二、经济活动分析的技术方法

经济活动分析,不仅要采用定性分析的方法,还要运用一定的统计、数学计量模型进行定量分析,以准确测定各种因素对经济活动和经营成果的影响程度。至于采用哪种技术方法,要依据分析的目的、分析对象的特性、所掌握的计划、会计、统计、有关经济资料的性质和内容来决定。经济活动分析最常用的方法有以下几种:

1. 比较法。比较法,是将不同空间条件下两个同类经济指标进行对比,从数量上确定差异,以揭露矛盾,寻找差距,挖掘潜力的方法。比较法是人们认识客观事物的一种科学方法,也是一种用的最多、最广泛的分析技术。它有两种基本模型:

(1) 绝对数比较

$$\text{实际数} - \text{标准数} = \text{增}(+) \text{减}(-) \text{额}$$

(2) 相对数比较

$$\frac{\text{实际数}}{\text{标准数}} \times 100\% = \text{计划完成百分比}$$